ΕΘΝΙΚΟ
ΚΕΝΤΡΟ
ΔΗΜΟΣΙΑΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ &
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΤΟΜΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

«ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ ΩΣ ΕΡΓΑΛΕΙΟ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ»

ΤΟ ΚΛΑΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΤΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ (Π.Δ. 146/2003)

Αναστασία Ψιλοπούλου
Μαρία Μουμόλη

ΜΕΡΟΣ Α'

Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

ΓΕΝΙΚΑ

Η επιστήμη της λογιστικής ανέκαθεν επιχείρησε να καθιερώσει κανόνες λογιστικής συμπεριφοράς. Έτσι διαμορφώθηκε μία λογιστική πρακτική που στηριζόταν σε δύο πηγές. : **η μία** ήταν τα διάφορα επιστημονικά συγγράμματα και **η άλλη** ήταν αυτή η ίδια η πρακτική , όπως διαμορφωνόταν με τις καθημερινές, τις τρέχουσες ανάγκες λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών πράξεων , που γίνονται σε κάθε συγκεκριμένη επιχείρηση.

Μετά την τεράστια ανάπτυξη των επιχειρήσεων που παρατηρείται από τις αρχές του αιώνα μας , προβάλλει αναπόφευκτα μέσα στο γενικό οργανωτικό οργασμό που συνεπαίρνει τον επιχειρηματικό κόσμο και η ανάγκη της λογιστικής οργάνωσης και τυποποίησης. Ιδίως αυτό το τελευταίο έγινε αναπόφευκτο από την ανάγκη συγκέντρωσης και παρουσίασης ομοειδών οικονομικών κλπ στατιστικών στοιχείων.
Τότε, πριν ακόμα από τον πρώτο παγκόσμιο πόλεμο, αρχίζουν και οι πρώτες προσπάθειες σύνταξης και εφαρμογής τυποποιημένου γενικού λογιστικού σχεδίου σε πολλές χώρες. Οι προσπάθειες που κατεβλήθησαν σε διάφορες χώρες δεν απέδωσαν ούτε άμεσα ούτε ενιαία αποτελέσματα. Πάντως σήμερα σχεδόν όλες οι ανεπτυγμένες οικονομικά χώρες διαθέτουν εθνικό λογιστικό σύστημα.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Ν. 1041/80 (ΦΕΚ 75/2-4-1980 τ. Α') « *Περί αυξήσεως των αποδοχών του Δημοσίου......και καθιερώσεως του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου»*

Με το άρθρο 47 εισάγεται στην Ελλάδα το Γ.Λ.Σ.
Με το άρθρο 48 παρ.1 δίνεται η έννοια του ΓΛΣ «*Το Γενικό λογιστικό σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπείται η τυποποίηση των υπό των οικονομικών μονάδων της χώρας τηρούμενων λογαριασμών , η καθ ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία αυτών , η βάσει παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων , η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών , αποτελεσμάτων και λοιπών αποτελεσμάτων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα»*
Με το άρθρο 48 παρ. 2 ορίζεται ο σκοπός του ΓΛΣ

ΠΔ 1123/80 (ΦΕΚ 283/15-12-1980 τ. Α') «*Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου »*

Με το άρθρο 1 ορίζεται το περιεχόμενο του ΓΛΣ και με το άρθρο 2 ως ημερομηνία ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του ΓΛΣ ορίστηκε η 1/1/1982

ΠΔ 205/98 (ΦΕΚ163/15-7-1998 τ. Α') « *Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΝΠΔΔ»*

Ν. 2778/99 (ΦΕΚ 295/30-12-1999) « Αμοιβαία κεφάλαια Ακίνητης Περιουσίας – Εταιρίες Επενδύσεων σε ακίνητη Περιουσία και λοιπές διατάξεις»
Άρθρο 36 : Η τήρηση της Γενικής Λογιστικής εφαρμόζεται από 1/1/2000 και η αναλυτική λογιστική ισχύει υποχρεωτικά από 1/1/2001. Με απόφαση των ΔΣ που εγκρίνονται από τον Υπουργό υγείας μπορεί να ανατεθεί σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα......που προβλέπονται από το ΠΔ 205/98.
Με ΚΥΑ θα καθορίζονται τα κριτήρια ανάθεσης

ΚΥΑ Δ4δ/Οικ. 5481/4-4-2000 (ΦΕΚ 458/4-4-2000) « Εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος Γενικής Αναλυτικής Λογιστικής και Κοστολόγησης»

Σύμφωνα με την απόφαση αυτή τα Νοσηλευτικά ιδρύματα που είναι υποχρεωμένα να εφαρμόσουν το Κλαδικό Λογιστικό σχέδιο των ΝΠΔΔ δύνανται να αναθέτουν σε φυσικά ή Νομικά πρόσωπα Δημοσίου ή Ιδιωτικού τομέα την τήρηση των λογιστικών τους βιβλίων , τη μηχανοργάνωση και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπονται από το ΠΔ για την εφαρμογή της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής παράλληλα προς το Δημόσιο Λογιστικό και την ταυτόχρονη εκπαίδευση του προσωπικού τους

Στην απόφαση αυτή ορίστηκε ότι ο χρόνος ολοκλήρωσης του συνολικού έργου, συμπεριλαμβανομένης και της εκπαίδευσης του προσωπικού των Νος/μείων , έως ότου αυτό αναλάβει αυτοδύναμα τη λειτουργία του ολοκληρωμένου λογιστικο-κοστολογικού συστήματος , ορίζεται σε δύο χρόνια

Ν.3730/2008 (ΦΕΚ 262/23-12-2008) « Προστασία ανηλίκων από τον καπνό και τα αλκοολούχα ποτά και άλλες διατάξεις»

Άρθρο 10 « Το άρθρο 36 του Ν. 2778/1999 αντικαθίσταται ως εξής: Με απόφαση του οικείου Διοικητικού Συμβουλίου, που εγκρίνεται από την αρμόδια Υγειονομική Περιφέρεια, τα Νοσοκομεία του Εθνικού Συστήματος Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης δύνανται να αναθέτουν, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τη μηχανοργάνωσή τους, την τήρηση των λογιστικών τους βιβλίων για την εφαρμογή της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, καθώς και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δημόσιων Μονάδων Υγείας (π.δ. 146/2003, ΦΕΚ 122 Α') και τα διεθνή λογιστικά πρότυπα

ΠΔ 146/2003 (ΦΕΚ 122/21-5-2003) « *Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας»*

Ν. Ν. 3329/2005 (81 Α/2005) «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις

Άρθρο 31 του Ν. 3329/2005 (81 Α/2005) « Η τήρηση της Γενικής Λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως και δημόσιου λογιστικού του άρθρου 3 του ΠΔ 146/2003

Για τα Νοσοκομεία του ΕΣΥΚΑ αρχίζει να ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2006

Οι Ισολογισμοί που συντάσσονται σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 ελέγχονται και υπογράφονται από δύο ορκωτούς λογιστές

Ν 3580/07 (ΦΕΚ 134/18-6-2007) « *Προμήθειες φορέων εποπτευομένων από το ΥΥΚΑ και άλλες διατάξεις»*
Άρθρο 12 παρ. 2 *σύμφωνα με την οποία με κοινή απόφαση των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και ΥΥΚΑ εγκρίνονται οι συμβάσεις έργου που συνάπτονται από τους Διοικητές των ΔΥΠΕ και των Νοσοκομείων του ΕΣΥ με εξειδικευμένες εταιρίες Ορκωτών λογιστών ή άλλων ειδικοτήτων, προκειμένου να υποστηριχθούν στην εκτέλεση του έργου* ***της παρ. 1 του ιδίου άρθρου*** *σχετικά με την διενέργεια απογραφής των διαγ/σμών, των αποθεμάτων κλπ.*

Πράξη 117 *(12ης Συνεδρίασης/20-6-2008) του Ελεγκτικού Συνεδρίου Τμήμα Ι Απόρριψη ΧΕ του Νοσοκομείου* ***Χ*** *σχετικά με την σύμβαση εταιρίας για την παροχή υπηρεσιών λογιστικής υποστήριξης και σύνταξης ισολογισμού 2007*

ΚΥΑ Η υπ αριθμ. ΔΥ6α/Γ.Π. 127214/22-9-2008 (ΦΕΚ 2014/30-9-2008 τ. Β')
« ***Εγκρίσεις συμβάσεων έργων απογραφής των ΔΥΠΕ και των Νοσοκομείων»***

Ν. 3599/2007(ΦΕΚ 176/1-8-2007) « ***Σύσταση Πανελλήνιου Συλλόγου Φυσικοθεραπευτών και άλλες διατάξεις»***
Άρθρο 27 « *Οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας, που προσδιορίζονται από το ΠΔ 146/2003συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»*

Ν.3697/08 (ΦΕΚ 194/25-9-2008) « ***Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής*** *δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις»*
Σελίδες από το ΦΕΚ, 3459-3460

ΚΥΑ 62008/ΕΓΔΕΚΟ 1992/30-12-2008 (ΦΕΚ 2657/30-12-2008) « Ανάθεση παροχής υπηρεσιών λειτουργίας του διπλογραφικού συστήματος»
επισυνάπτεται

ΕΓΚΥΚΛΙΟΙ ΕΠΥ

13904/3-11-2008 « Εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος»
Έγκριση των υποβληθέντων στην ΕΠΥ αιτημάτων ανάθεσης σε τρίτους , της υλοποίησης των εφαρμογών οργάνωσης και υποστήριξης του Διπλογραφικού Λογιστικού συστήματος και ΔΛΠ καθώς και του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων από ορκωτούς λογιστές

17827/10-12-2008 « Διευκρινιστική εγκύκλιος για την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στα Νοσοκομεία του ΕΣΥ»

19400/31-12-2008 «Εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις δημόσιες μονάδες υγείας, αρμοδιότητας του ΥΥΚΑ»

7689/14-4-2009 « Εγκύκλιος για την εφαρμογή του Διπλογραφικού συστήματος με βάση τα ΔΛΠΧΠ»

15665/22-7-2009 «Εγκύκλιος για την εφαρμογή του Διπλογραφικού συστήματος»

ΠΔ 146/2003 (ΦΕΚ 122/21-5-2003)

Άρθρο 1

Μέρος πρώτο 1 : Βασικές αρχές-Διάρθρωση του σχεδίου λογαριασμών
Κεφάλαιο 1.1: Βασικές αρχές
Κεφάλαιο 1.2: Διάρθρωση του σχεδίου Λογαριασμών

Μέρος Δεύτερο 2 : Γενική Λογιστική
Κεφάλαιο 2.1: Σχέδιο λογαριασμών Γενικής Λογιστικής (Ομάδες 1,2,3,4,5,6,7, και 8)
Κεφάλαιο 2.2: Λειτουργία και συνδεσμολογία των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής με διευκρινίσεις στην ορολογία και στο περιεχόμενό τους
Κεφάλαιο 2.3: Πράξεις σε συνάλλαγμα και άλλα συναφή θέματα

Μέρος Τρίτο 3: Λογαριασμοί Τάξεως (Ομάδα 10η)
Κεφάλαιο 3.1:Σχέδιο Λογαριασμών τάξεως
Κεφάλαιο 3.2: Λειτουργία και συνδεσμολογία των λογαριασμών Τάξεως με διευκρινίσεις στην ορολογία και στο περιεχόμενό τους
Κεφάλαιο 3.3: Σύστημα Λογαριασμών Δημόσιου Λογιστικού

Μέρος Τέταρτο : Οικονομικές καταστάσεις
Κεφάλαιο 4.1: Οικονομικές καταστάσεις

Μέρος Πέμπτο: Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως
Κεφάλαιο 5.1: Σχέδιο Λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (Ομάδα 9)
Κεφάλαιο 5.2: Έννοια του κόστους και βασικές αρχές λογισμού του
Κεφάλαιο 5.3: Περιεχόμενο και κανόνες λειτουργίας και συνδεσμολογίας των λογ/σμών της Αναλυτικής Λογιστικής (Ομάδα 9)
Κεφάλαιο 5.4: Το σύστημα συλλειτουργίας Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής

Άρθρο 2

Γενικό Λογιστικό σχέδιο και κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας

Άρθρο 3

Υποχρεωτική εφαρμογή

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Αρχή της Αυτονομίας

Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη:
Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής (Ομάδες 1- 8)
Λογαριασμοί Τάξεως (Ομάδα 10)
Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής (Ομάδα 9)
Κάθε ένα από αυτά αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.
Οι λογαριασμοί το καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι παρακάτω βασικές αρχές

Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

Σύμφωνα με την αρχή αυτή τα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς που ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα. Δηλ. τα αποθέματα στην ομάδα 2, τα έξοδα στην ομάδα 6 και τα έσοδα στην ομάδα 7

Σύμφωνα με την αρχή αυτή οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται χρεώσεις (Ομάδες 2 και 6) ή πιστώσεις(ομάδα 7) και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής εκμεταλλεύσεως, ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως

Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν την αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της μονάδας.

Γενικές αρχές τηρήσεως των λογαριασμών

Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η ***βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού*** (δικαιολογητικού) δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, όπως π.χ. τιμολογίου,

πιστωτικού σημειώματος, δελτίου λιανικής πωλήσεως, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών ή αποδείξεως επαγγελματικής δαπάνης, που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση. Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.
Σύμφωνα με το ΠΔ. 146/03, τα Νοσοκομεία είναι υποχρεωμένοι, αμέσως μετά τη λήψη των παραστατικών (τιμολογίων, λογαριασμών κ.λ.π.) να εκδίδουν **Δελτία Συμψηφιστικής Εγγραφής,**
Με τα Δελτία Συμψηφιστικής Εγγραφής **χρεώνονται** οι λογαριασμοί των ομάδων 1,2,5 και 6 η οι λογαριασμοί 81 – 82 και **πιστώνονται** οι λογαριασμοί της ομάδας 5 ή 4.
Η έκδοση του Δελτίου Συμψηφιστικής Εγγραφής είναι **υποχρεωτική** για όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις , δηλ. και για εκείνες που η έκδοση του εντάλματος πληρωμής γίνεται αμέσως μετά τη δημιουργία ή λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών . Συνεπώς με κάθε καταχώρηση εκδίδεται δελτίο συμψηφιστικής εγγραφής εις διπλούν. Το ένα αντίγραφο αρχειοθετείται στο Λογιστήριο κατ'αύξοντα αριθμό ενώ το δεύτερο αντίγραφο συνοδεύει το ΧΕ.

<u>Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων</u>

1. Παρέχεται η δυνατότητα στη Μονάδα υγείας να τηρεί τα βιβλία της και να εκδίδει τα στοιχεία της μηχανογραφικά, ή να τηρεί μηχανογραφικά τη Γενική Λογιστική και να εκδίδει τα στοιχεία της χειρόγραφα ή αντίστροφα. Δεν επιτρέπεται το ίδιο βιβλίο να τηρείται άλλοτε μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να εκδίδεται μηχανογραφικά με κάποια δεδομένα και να συμπληρώνεται χειρόγραφα με τα υπόλοιπα δεδομένα

2. Για τη μηχανογραφική τήρηση οι μονάδες υγείας
   - να διαθέτουν αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα
   - να διαθέτει το κατάλληλο προσωπικό ώστε στον οποιοδήποτε εξωτερικό έλεγχο να εκτυπώνονται ή εμφανίζονται στην οθόνη τα ζητούμενα στοιχεία . Το ίδιο ισχύει και για τους φορείς που αναλαμβάνουν τη μηχανογραφική ενημέρωση των βιβλίων και στοιχείων
   - να διαφυλάσσει το εγχειρίδιο για 10 χρόνια μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία θα σταματήσει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και στοιχείων ή θα αλλάξει εγχειρίδιο οδηγιών
   - να διαφυλάσσει τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους
   - να διαφυλάσσει τα βιβλία και τα παραστατικά στοιχεία σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις

   3 .Το πρόγραμμα που χρησιμοποιεί η μονάδα υγείας για τη μηχανογραφική τήρηση θα πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις του ΚΒΣ

   1. Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια : ***στο στάδιο της ενημέρωσης*** *και* ***στο στάδιο της εκτύπωσης .***

<u>Η ενημέρωση</u> γίνεται με την εισαγωγή των δεδομένων κάθε οικον. πράξης που πραγματοποιεί η μονάδα και τη λογιστικοποίηση αυτών στις καθοριζόμενες προθεσμίες από το ΠΔ 186/92

Βιβλίο Αποθήκης: Ποσοτικά σε 10 μέρες από την παραλαβή ή διακίνηση του αγαθού
Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας .Αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.7 του ν. 3296/2004

Βιβλίο αγορών, Βιβλίο εσόδων - Εξόδων : Μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού
Ημερολόγιο, το γενικό και αναλυτικό καθολικό μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα

Η εκτύπωση είναι η μεταφορά από το αρχείο των Η/Υ και η απεικόνιση των δεδομένων σε μηχανογραφικά έντυπα των οικονομικών πράξεων (θεωρημένα ή μη)
Βιβλίο αγορών, Βιβλίο εσόδων - Εξόδων : Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις
Ημερολόγιο, γενικό καθολικό : ο ίδιος χρόνος με το χρόνο ενημέρωσης δηλαδή μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα
Αναλυτικό καθολικό στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την προθεσμία σύνταξης του Ισολογισμού ή να παραμείνουν σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

Κλείσιμο Ισιλογισμού εντός τριών μηνών

2. **Η θεώρηση** των βιβλίων, στοιχείων και καταστάσεων που αναφέρονται στη παρ. αυτή γίνεται από τη προβλεπόμενη από το νόμο αρχή. Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται τέτοια θεώρηση αυτή γίνεται από τον πρόεδρο ή *τον διοικητή της μονάδας υγείας ή από εξουσιοδοτημένο από αυτόν αναπληρωτή του.*

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ								ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ					ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ				
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		Οργανικά έξοδα κατ'είδος	Οργανικά έσοδα κατ'είδος	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ομάδα 1	Ομάδα 2	Ομάδα 3	Ομάδα 4	Ομάδα 5	Ομάδα 6	Ομάδα 7	Ομάδα 8	Ομάδα 9	Ομάδα 10(0)
10. Εδαφικές Εκτάσεις	20. Εμπορεύματα	30. Απαιτήσεις από πωλήσεις, υπηρεσιες και λοιπά εσοδα	40. Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές	60 Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	70. Πωλήσεις αναθών και λοιπων απο-θεμάτων	80. Γενική εκμ/ση	90 Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λογ/σμοι	00 ....
11. Κτίρια Εγκαταστ. Κτιρίων - Τεχν. εργα	21. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	31. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπομένες ασχολιες	41 Αποθεματικά Διαφορές Αναπροσ/γής	51. Γραμμάτια Πληρωτέα	61. Αμοιβές & έξοδα τρίτων	71. Πωλήσεις προϊόντων	81. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	91. Ανακατάταξη εξόδων-αγορών και εσόδων	01. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
12. Μηχανήματα-Τεχν.εγκατ.-Λοιπός εξοπλ.	22. Υποπροϊόντα Υπολείμματα	32. Παραγγελίες εξωτερικού	42 Αποτελέσματα εις νέο	52. Τράπεζες λ/βραχυπρ. Υποχρ/σεων	62 Παροχές Τρίτων	72.	82. Έξοδα και έσοδα προηγουμ χρήσεων	92 Κέντρα (θέσεις) κόστους	02. Χρεωστικοί Λογ/σμοί Δημ.Λογιστικού
13. Μεταφορικά μεσα	23 Παραγωγή σε εξέλιξη	33 Χρεώστες Διαφοροι	43 Επιχορηγήσεις Επενδυσεων	53 Πιστωτές Διάφοροι	63 Φόροι - Τέλη	73 Εσοδα από παροχη Υγειον. υπηρεσιων	83 Προβλέψεις για εκτακτους κινδυνους	93. Κόστος παραγωγης	03 Χρεωστικοί Λογ/σμοι εγγυησεων εμπρ. ασφ αμφοτ. συμβ.
14. Επιπλα λοιπος εξοπλισμος	24 Πρώτες - βοηθητικές υλες - παροχης υπηρ υγειας	34 Χρεόγραφα	44. Προβλέψεις	54 Υποχρεώσεις απο φορους	64. Διάφορα εξοδα	74 Εσοδα επιχορη-γησεων	84. Έσοδα από προβλεψεις προηγουμ. χρησεων	94 Αποθέματα	04. Διάφοροι Λογ/σμοι πληροφοριων, χρεωστικοι
15 Ακινητοποιήσ. υπο εκτελεση - προκαταβολες	25. Αναλώσιμα υλικα	35. Λογ/σμοί Διαχειρισεως και Προκαταβ.	45. Μακροπροθ Υποχρεωσεις	55. Ασφαλιστικοί Οργανισμοι	65. Τόκοι και συναφη εξοδα	75. Εσοδα παρεπο-μενων ασχολιων	85. Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμενες στο λειτουργ. κόστος	95 Αποκλίσεις απο το προτυπο κοστος	05 Δικαιούχοι αλλοτριων στοιχειων
16 Ασώματες Ακινητοπ - εξοδα πολυ-ετούς αποσβ	26. Ανταλλακτικά	36. Μεταβατικοί Λογ/σμοί Ενεργητικού	46. .. .	56 Μεταβατικοί Λογ/σμοί Παθητικού	66 Αποσβέσεις Παγίων	76 Εσοδα κεφαλαίων	86. Αποτελέσματα Χρήσεως	96 Εσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα	06. Πιστωτικοί Λογ/σμοι Δημ Λογιστικού λογισμού
	27.	37	47. . .	57	67	77.	87.	97 Διαφορές ενσωματώσεως	07 Πιστωτικοί Λογ/σμοι εγγυήσεων εμπρ ασφαλ/ων αμφοτ συμβασεων
18 Τίτλοι πάγιας επένδυσης - Μακροπροθ απαιτήσεις	28 Είδη Συσκευασίας	38. Χρηματικά Διαθέσιμα	48. Λογ/σμοί Συνδέσμου	58 Λογ/σμοί περιοδικής κατανομής	68 Προβλέψεις εκμ/σεως	78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά Έσοδα	88. Αποτελέσματα προς διάθεση	98 Αναλυτικά αποτελέσ/τα	08. Διάφοροι Λογ/σμοί πληροφοριών πιστωτικοί
19 Πάγιο ενεργητικό άλλων κέντρων ή κλάδων	29 Αποθέματα άλλων κεντρων ή κλάδων	39. Απαιτήσεις & Διαθέσιμα άλλων κέντρων ή κλάδων	49 Προβλεψεις Μακροπροθ. Υποχρεωσεις άλλων κέντρων ή κλάδων	59 Βραχυπροθ Υποχρεώσεις άλλων κέντρων ή κλάδων	69 Οργανικά έξοδα κατ'είδος άλλων κέντρων ή κλάδων	79 Οργανικά έσοδα κατ'είδος η άλλων κέντρων ή κλάδων	89 Ισολογισμός	99 Εσωτερικές διασυνδέσεις	09. Λογ/σμοί Ταξεως άλλων κέντρων
(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(ομιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)			(όμιλος λ/σμων)

ΓΕΝΙΚΑ

Έννοια του Λογαριασμού.

Λογαριασμός είναι το μέσο με το οποίο παρακολουθείται συστηματικά και με χρονολογική σειρά, η αρχική θέση και όλες οι μεταβολές της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού & παθητικού και της καθαρής θέσης των λογιστικών μονάδων.

Λειτουργία του Λογαριασμού.

Ο λογαριασμός δημιουργείται (***ανοίγει* ο λογαριασμός**) όταν δημιουργείται το στοιχείο το οποίο παρακολουθεί και ο λογαριασμός παύει να υφίσταται (***κλείνει*** ο λογαριασμός) όταν πάψει να υπάρχει το στοιχείο το οποίο παρακολουθεί.
Ο λογαριασμός, εξαιτίας της ιστορικής εξέλιξής του έχει δύο πλευρές αυτήν της χρέωσης και αυτήν της πίστωσης.
Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τη λειτουργία του λογαριασμού μέσω της Χρέωσης και της Πίστωσης.

ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
αύξηση (+) για τους λογαριασμούς: ενεργητικού εξόδων ζημιών	**Μείωση (-) για τους λογαριασμούς:** ενεργητικού εξόδων ζημιών
μείωση (-) για τους λογαριασμούς: υποχρεώσεων ιδίων κεφαλαίων εσόδων κερδών	**Αύξηση (+) για τους λογαριασμούς:** υποχρεώσεων ιδίων κεφαλαίων εσόδων κερδών

Ένα άλλο θέμα σχετικά με το λογαριασμό το οποίο πρέπει να παρουσιάσουμε είναι το **υπόλοιπο** του λογαριασμού, δηλαδή είναι η διαφορά μεταξύ συνόλου της χρέωσης και συνόλου της πίστωσης ενός λογαριασμού και μας δείχνει το υπόλοιπο του στοιχείου το οποίο παρακολουθεί ο λογαριασμός.
Εάν το σύνολο χρέωσης είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της πίστωσης έχουμε **χρεωστικό υπόλοιπο**.
Εάν το σύνολο της χρέωσης είναι μικρότερο από το σύνολο της πίστωσης έχουμε **πιστωτικό υπόλοιπο**.
Όταν το σύνολο της χρέωσης ενός λογαριασμού είναι ίσο με το σύνολο της πίστωσης δηλαδή το υπόλοιπό του είναι μηδέν τότε ο λογαριασμός είναι **εξισωμένος**.

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

<table>
<tr><td rowspan="3">ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</td><td>Ομάδα 1</td><td>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</td><td rowspan="5">ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</td><td rowspan="8">ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</td></tr>
<tr><td>Ομάδα 2</td><td>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</td></tr>
<tr><td>Ομάδα 3</td><td>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</td></tr>
<tr><td rowspan="2">ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</td><td>Ομάδα 4</td><td>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</td></tr>
<tr><td>Ομάδα 5</td><td>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</td></tr>
<tr><td>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤ ΕΙΔΟΣ</td><td>Ομάδα 6</td><td>ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ</td><td rowspan="3">ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</td></tr>
<tr><td>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΤ ΕΙΔΟΣ</td><td>Ομάδα 7</td><td>ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ</td></tr>
<tr><td>Περιλαμβανονται οι Λ/σμοιΓενικής Εκμ/σης
• Έκτακτων και ανόργανων αποτ/των
• Αποτ/των προηγούμενων χρήσεων
• Αποτ/των χρήσεως
• Αποτ/των προς διάθεση
• Λογ/σμός του ισολογισμού</td><td>Ομάδα 8</td><td>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</td></tr>
<tr><td>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</td><td>Ομάδα 9</td><td>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</td><td></td><td>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</td></tr>
<tr><td>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ</td><td>Ομάδα 10 ή 0</td><td>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ</td><td></td><td>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ</td></tr>
</table>

Λειτουργία ομάδων λογαριασμών

Οι ομάδες 1,2,3 (λογαριασμοί ενεργητικού) όταν αυξάνονται χρεώνονται και όταν μειώνονται πιστώνονται.
Οι ομάδες 4 και 5 (λογαριασμοί παθητικού) όταν αυξάνονται πιστώνονται και όταν μειώνονται χρεώνονται.
Η ομάδα 6 λειτουργεί όπως οι ομάδες 1,2,3.
Η ομάδα 7 λειτουργεί όπως οι ομάδες 4,5.
Η ομάδα 8 λειτουργεί με μικτό τρόπο όταν έχουμε λογαριασμούς ζημιών λειτουργεί όπως οι λογαριασμοί ενεργητικού όταν αυξάνονται χρεώνονται και όταν μειώνονται πιστώνονται.

Αντίθετα όταν πρόκειται για λογαριασμούς κερδών λειτουργεί όπως οι λογαριασμοί παθητικού όταν αυξάνονται πιστώνονται και όταν μειώνονται χρεώνονται.
Οι λογαριασμοί τάξεως 01,02,03,04 λειτουργούν όπως οι λογαριασμοί ενεργητικού και οι 05,06,07,08 λειτουργούν όπως οι λογαριασμοί παθητικού.

Τρόπος ανάπτυξης των λογαριασμών στο λογιστικό σχέδιο

Στηρίζεται στο δεκαδικό σύστημα και εκατονταδικό σύστημα
Περιλαμβάνει δέκα ομάδες , η κάθε ομάδα αναπτύσσεται σε δέκα λογαριασμούς. Άρα οι πρωτοβάθμιοι λογ/σμοί δεν μπορούν να υπερβούν τους 100 συνολικά . Ο περιορισμός αυτός φαίνεται να αποτελεί μειονέκτημα, αλλά στην πραγματικότητα συντελεί στην αποφυγή της υπερβολικής ανάπτυξης και διασποράς των λογαριασμών, που δυσκολεύουν σε τελευταία ανάλυση τη χρήση του λογιστικού σχεδίου και τη συγκέντρωση και παρουσίαση των λογιστικών και στατιστικών πληροφοριών.

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε εκατό δευτεροβάθμιους που δεν είναι όλοι συμπληρωμένοι. Στο σχέδιο λογαριασμών οι δευτεροβάθμιοι των οποίων η αρίθμηση λ΄ηγει από 00 μέχρι 89 συμπληρώνεται μόνο **Νομοθετικά** .Και τούτο για να επιτυγχάνεται η αρχή της ομοιομορφίας. Η μονάδα δημιουργεί δικούς της δευτεροβάθμιους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες της, τους οποίους όμως πρέπει να εντάξει στους τελευταίους δέκα 90-99 και μόνο όπου υπάρχουν κενές θέσεις

Εξαίρεση αποτελούν οι δευτεροβάθμιοι της ομάδας 2 Αποθέματα ομάδας 7 και 9 και οι πρωτοβάθμιοι 30 και 52

Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά το δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο σύστημα, κατά την κρίση της οικονομικής μονάδας.

Ορισμός του σχεδίου λογ/σμών Γενικής Λογιστικής

ΟΜΑΔΑ 1η

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ - ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΗΣΕΙΣ – ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

17 ....

18 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ και ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Η’ ΚΛΑΔΩΝ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ

ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην οικονομική μονάδα, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.
Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής μερικότερες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:
α. Ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15): Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτάει η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεώς της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος.

β. Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 16.00-16.09): Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος. π.χ. δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυχείων, μεταλλείων , λατομείων, κ.λ.π.

γ. Έξοδα πολυετούς αποσβέσεως (λογαριασμοί 16.10-16.19): Είναι τα έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της. πχ έξοδα εγκατάστασης για την απόκτηση ακινήτων, λογισμικά προγράμματα, κ.λ.π.

δ. Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (λογαριασμός 18): Είναι οι τίτλοι πχ μετοχές καθώς και οι απαιτήσεις των ΜΥ για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσης

Για να θεωρηθεί ένα στοιχείο Πάγιο πρέπει να συντρέχουν οι κάτωθι προϋποθέσεις:

- Να είναι μη αναλώσιμο υλικό (όπως ορίζονται στους κανόνες διαχείρισης των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων)
- Η διάρκεια ζωής του να είναι μεγαλύτερη του ενός έτους
- Να χρησιμοποιείται πολλαπλές φορές και να εξυπηρετεί τις ανάγκες του Νοσοκομείου
- Να είναι απογράψιμο και να υπόκειται σε απόσβεση
- Η Αξία του

ε)<u>Μεταβολές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων</u>

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία λόγω της συνεχούς χρήσης τους, μεταβάλλονται. Οι μεταβολές των ενσώματων παγίων προσαυξάνουν την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρούνται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών. Οι μεταβολές αφορούν κυρίως

.

- 1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

- 2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται σ' αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.

- 3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποιήσεώς του.

- 4. Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

- 5. Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή τη βλάβη.

Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών.

Τα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6.

<u>ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ</u>

1. Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεών του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο πάγιων στοιχείων, το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ή τέταρτου κλπ. βαθμού).

2. Από το μητρώο πάγιων στοιχείων, οι λεπτομέρειες και ο τρόπος τηρήσεως του οποίου αφήνονται στην κρίση της οικονομικής μονάδας, πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστο τα παρακάτω στοιχεία:

- - Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία).
- - Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας).
- - Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- - Ο τόπος εγκαταστάσεως ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται.
- - Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
- Η τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη.
- - Η τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σ' αυτό (π.χ. είδος βάρους, αιτία, ποσό).
- - Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.
- - Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.

ΟΜΑΔΑ 2η

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (ΠΡΟΪΟΝΤΑ ,ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΣΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΕΡΓΑΣΙΑΣ)

24 ΠΡΩΤΕΣ – ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ (ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

27 ....

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Η ΚΛΑΔΩΝ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΟΜΑΔΑ 2η

Κατηγορίες αποθεμάτων στις Μονάδες Υγείας

Στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τα αποθέματα των Νοσοκομείων. Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που προορίζονται :

α) να πωληθούν είτε αυτούσια, είτε κατόπιν επεξεργασίας με την μορφή έτοιμων προϊόντων.

β) να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων.

Καταχωρούνται:

α) Οι πρώτες και βοηθητικές ύλες (λογαριασμός 24)

β) Τα αναλώσιμα υλικά (λογαριασμός 25)

γ) Τα ανταλλακτικά παγίων στοιχείων (λογαριασμός 26)

Η παρακολούθηση των αποθεμάτων, απαιτεί την λειτουργία οργανωμένης αποθήκης.

Τα Νοσοκομεία, παρακολουθούν την διακίνηση των αναλώσιμων υλικών, κατά ποσότητα και κατά αξία.

Η αποτίμηση των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται με οποιαδήποτε μέθοδο (FIFO,LIFO ΜΣΚ κλπ) με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται παγίως, και δεν θα αλλάζει από χρήση σε χρήση

ΟΜΑΔΑ 3

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (λογ. 70,71 και 73)

31 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ (λογ. 74 και 75)

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

37 ....

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Η' ΚΛΑΔΩΝ

Αναλυτικά στην ΟΜΑΔΑ 3 παρακολουθούνται

α) στο λογ\σμό 30 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις των Νοσοκομείων από ιδιώτες, ασφαλιστικά ταμεία, Ελληνικό Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., κ.λ.π Ο λογαριασμός αυτός κινείται κάθε φορά που οι υπηρεσίες των Νοσοκομείων, βεβαιώνουν τα πάσης φύσεως έσοδα του Νοσοκομείου.

β) στο λογαριασμό 31 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από μισθώματα κινητής και ακίνητης περιουσίας καθώς και από παρεπόμενες ασχολίες

γ) στο λογαριασμό 32 καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται για την εισαγωγή αγαθών , πάγιων από το εξωτερικό . Για κάθε παραγγελία ανοίγεται ιδιαίτερος λογαριασμός στον οποίο συγκεντρώνεται και παρακολουθείται η αξία κτήσεως των αγαθών από το εξωτερικό. Μετά την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκεντρώσεως της αξίας κτήσεώς τους , η τελευταία μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2

δ) στο λογαριασμό 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λογ/σμούς της ομάδας 3. Επίσης στον λογ/σμό αυτόν παρακολουθούνται και τα Γραμμάτια Εισπρακτέα –Συναλλαγματικές

ε) στο λογαριασμό 34 “ Χρεόγραφα ” παρακολουθούμε τις μετοχές, τα έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων κ.λ.π.

στ) Στο λογαριασμό 35 παρακολουθούνται τα εντάλματα προπληρωμής και η πάγια προκαταβολή.

ζ) Στο λογαριασμό 36 παρακολουθούνται τα έξοδα που πληρώθηκαν από το Νοσοκομείο αλλά αφορούν την επόμενη χρήση καθώς και έσοδα που αφορούν την χρήση που έκλεισε αλλά θα εισπραχθούν στην επόμενη (Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού και Παθητικού).

η) στο λογαριασμό 38 “ Χρηματικά Διαθέσιμα ” το Νοσοκομείο παρακολουθεί τα μετρητά του και τις καταθέσεις σε λογαριασμούς όψεως ή προθεσμίας.

Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 30.97 “ Επισφαλείς Απαιτήσεις ” παρακολουθούμε τις απαιτήσεις εκείνες για το οποίες κρίνουμε ότι η είσπραξη τους δεν είναι σίγουρη (επισφαλής)

ΟΜΑΔΑ 4

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

43 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

46 ....

47 ....

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ, ΚΕΝΤΡΑ ΥΓΕΙΑΣ ΆΛΛΑ ΚΕΝΤΡΑ Ή ΚΛΑΔΟΥΣ

49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Η’ ΚΛΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται η καθαρή θέση της Μονάδας Υγείας και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Καθαρή θέση ή καθαρή περιουσία είναι εκείνη η οποία αποτελείται από το κεφάλαιο, από τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε αποτέλεσμα εις νέο (πλεόνασμα ή έλλειμμα)

Το κεφάλαιο , λογαριασμός 40, προέρχεται από την λογιστική ισότητα :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ + ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

α)Στο λογ/σμό 41 παρακολουθούνται τα αποθεματικά (τακτικό ,ειδικό ή έκτακτο κλπ) και που σχηματίζονται από τα πλεονάσματα των προηγούμενων χρήσεων από επιχορηγήσεις που γίνονται με διάταξη νόμου . Επίσης στον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι διαφορές αναπροσαρμογής που προέρχονται από την αναπροσαρμογή της αξίας των πάγιων στοιχείων ή χρεογράφων

Στο λογαριασμό 41.15 παρακολουθείται η αξία των ακινήτων και λοιπών παγίων στοιχείων που παραχωρούνται στα Νοσοκομεία από δωρεές, κληρονομιές κ.λ.π. , χωρίς αντάλλαγμα.

β)Στον λογαριασμό 42 παρακολουθούνται το πλεόνασμα ή το έλλειμμα της χρήσης εις νέον και τυχόν ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων

γ) λογαριασμός 43 " *Επιχορηγήσεις Επενδύσεων* " καταχωρούνται **μόνο** οι επιχορηγήσεις που χορηγούνται για την χρηματοδότηση πάγιων στοιχείων των Νοσοκομείων με αντίστοιχη χρέωση των λογαριασμών των παγίων.

δ)Στο λογαριασμό 44 "Προβλέψεις" καταχωρούμε ποσά που δεσμεύουμε κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, για την κάλυψη ζημιάς ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού είναι πιθανή ή πραγματοποίηση τους .

- Συνηθέστερες περιπτώσεις σχηματισμού προβλέψεων είναι :
- Σχηματισμός πρόβλεψης για αποζημιώσεις προσωπικού λόγου εξόδου από την υπηρεσία.
- Σχηματισμός πρόβλεψης για την υποτίμηση παγίων στοιχείων.
- Σχηματισμός πρόβλεψης για την αντιμετώπιση έκτακτων κινδύνων, κ.λ.π

ΟΜΑΔΑ 5

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ – ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΓΗ

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

57 ....

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις των Νοσοκομείων είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.

Στην ομάδα 5 και στους οικείους λογαριασμούς παρακολουθούνται :

οι προμηθευτές (λογ/σμός 50)

τα γραμμάτια πληρωτέα (λογ/σμός 51), διάφοροι πιστωτές (λογ/σμός 53) όπως οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού, οι υποχρεώσεις από φόρους – τέλη (λογ/σμός 54) προς το Ελληνικό Δημόσιο όπως ΦΠΑ, ΦΜΥ, χαρτόσημο, φόροι –τέλη τρίτων, φόρος προμηθευτών, φόρος εισοδήματος κ.λ.π., οι ασφαλιστικοί οργανισμοί (λογ/σμός 55) και οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού 56 που περιλαμβάνουν έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση και έχουν προεισπραχθεί καθώς και έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση , δεν πληρώνονται όμως μέσα σε αυτήν αλλά σε επόμενη .

ΟΜΑΔΑ 6

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

67 ………………………………………………………………………………

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα όπως οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού, οι αμοιβές και τα έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών, τα έξοδα κίνησης και παράστασης, οι δαπάνες των Νοσοκομείων για ύδρευση, φωτισμό, ταχυδρομικά, τηλεγραφικά, ενοίκια, ασφάλιστρα, επισκευές και συντηρήσεις, τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά έξοδα, έξοδα εκθέσεων, προβολής και διαφήμισης, συνδρομές, έντυπα και γραφική ύλη, τόκοι και συναφή έξοδα, αποσβέσεις παγίων στοιχείων και διάφορα άλλα έξοδα.

Στον λογ/σμο 61.91 καταχωρείται το ποσό που καταβάλλει το Νοσοκομείο στη ΔΥΠΕ και αφορά το 1% επί των εισπραχθέντων εσόδων του Νοσοκομείου

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στην χρέωση του λογαριασμού 80.00 “ Γενική Εκμετάλλευση ”, όπου θα συγκριθούν με τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 που περιλαμβάνει τα οργανικά έσοδα κατ' είδος, προκειμένου να προκύψει τα αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης της χρήσεως.

ΟΜΑΔΑ 7

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

72 ………………………………………………………………………..

73 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

74 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

77 ……………………………………………………………………………………………

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Η' ΚΛΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

Στην ομάδα 7 παρακολουθούνται τα έσοδα του Νοσοκομείου που προέρχονται:

- από πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων που προέρχονται από αγορά
- από πωλήσεις προϊόντων που προέρχονται από ιδιοπαραγωγή της Μονάδας υγείας
- από πρόστιμα και προσαυξήσεις
- από την παροχή υγειονομικών υπηρεσιών
- από επιχορηγήσεις
- από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές
- από τόκους κεφαλαίων
- τεκμαρτά έσοδα (από ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων)

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της 7ης ομάδας, στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 " Γενική Εκμετάλλευση ", προκειμένου να συγκριθούν με τα οργανικά έξοδα κατ' είδος για προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης της χρήσης.

ΟΜΑΔΑ 8

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

87 ....

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στην ομάδα 8, περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους καθώς και λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8, αναπτύσσονται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους και αυτοί σε τριτοβάθμιους οι οποίοι είναι υποχρεωτικοί και το κάθε Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο να τους τηρήσει.

Οι λογαριασμοί 80, 86, 88 και 89 χρησιμοποιούνται μόνο στο τέλος της χρήσης.

Ειδικότερα :

Ο λογαριασμός 80 “ Γενική Εκμετάλλευση ”, στο τέλος της χρήσης καταρτίζεται **υποχρεωτικά** η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402 του Π.Δ. 146/03.

Ο λογαριασμός αυτός μαζί με τον λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως» σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202 του Π.Δ. 146/03 αποτελούν αναπόσπαστο συμπλήρωμα του Ισολογισμού

Με το λογαριασμό 88 “ Αποτελέσματα προς Διάθεση ”, στο τέλος της χρήσεως καταρτίζεται **υποχρεωτικά** ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302 του Π.Δ. 146/03.

Με το λογαριασμό 89 “ Ισολογισμός ”, στο τέλος της χρήσεως καταρτίζεται **υποχρεωτικά** η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 του Π.Δ. 146/03.

Οι παραπάνω τέσσερις (4) καταστάσεις, μαζί με το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, είναι οι οικονομικές καταστάσεις που τα Δημόσια Νοσοκομεία είναι υποχρεωμένα να καταρτίζουν, να υποβάλουν και να δημοσιεύουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.. Οι καταστάσεις αυτές θα ελέγχονται από δύο Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές.

ΟΜΑΔΑ 9

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

96 ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ

ΟΜΑΔΑ 10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00 ………………………………………………………………………………………………

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

03 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

07 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Η' ΚΛΑΔΩΝ

ΜΕΡΟΣ Β'

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ ΟΜΑΔΑ (0): ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Περιεχόμενο και λειτουργία

1. Στην ομάδα 10 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία.
2. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται **χρήσιμες πληροφορίες** καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, η οποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον.
3. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε **αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα** της ομάδας 10, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (λογ. ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (λογ. ομάδας 9).
4. Με τους λογαριασμούς τάξεως **παρακολουθούνται** ιδίως:

-Ο προϋπολογισμός Εσόδων – Εξόδων της μονάδας υγείας, η αναμόρφωση αυτού, η εκτέλεσή του, και ο απολογισμός εσόδων εξόδων στο πλαίσιο των αρχών του Δημόσιου Λογιστικού ζεύγη λογ/σμών 02 και 06

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία. Ζεύγη λογ/σμών **01 και 05**
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της. Εγγυήσεις που παραχωρούνται από την μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεών της. Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις, κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους Ζεύγη λογ/σμών **03 και 07**
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία. Ζεύγη λογ/σμών **04 και 08**

ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΗΜΑ- ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ

Απλογραφικό σύστημα

Οι έννοιες των εσόδων –εξόδων **ταυτίζονται** με τις εισπράξεις και πληρωμές
Διαλαμβάνει κινδύνους παραλείψεων και λαθών

Διπλογραφικό σύστημα

Εξασφαλίζει πληρέστερη και περισσότερο αξιόπιστη απεικόνιση του προϋπολογισμού, των μεταβολών του, της εκτελέσεως και του απολογισμού
Με την εφαρμογή του διπλογραφικού φαίνονται όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία, η περιουσία, οι υποχρεώσεις, οι πηγές χρηματοσότησης, ενώ ταξινομούνται βάσει της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων , τα έσοδα και τα

έξοδα στην κάθε χρονική περίοδο που αφορούν είτε αυτά έχουν εισπραχθεί, είτε είναι απαιτητά και τα έξοδα είτε αυτά έχουν πληρωθεί είτε οφείλονται.
Υπάρχει συνολική και ολοκληρωμένη εικόνα της πραγματικής χτηματοοικονομικής κατάστασης του Νοσοκομείου.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ – ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ	ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ
Τήρηση βιβλίου ή καρτελλών μη αναλωσίμου υλικού	Τήρηση Μητρώου Παγίων . Απεικονίζει την περιουσιακή κατάσταση της μονάδας υγείας
Δεν προκύπτουν στοιχεία αποτελέσματος	Έχουμε αποτέλεσμα
ΔΕΝ ΕΧΕΙ	Έχει τη δυνατότητα παρακολούθησης των δαπανών
Απεικονίζεται η δαπάνη όταν ενταλματοποιείται	Απεικονίζεται η δαπάνη όταν πραγματοποιείται
Τα έσοδα εμφανίζονται με την είσπραξη	Εμφανίζονται με την βεβαίωση
Καταγράφονται μόνο τα έσοδα και έξοδα	Γίνονται λογιστικές εγγραφές
Καθαρά ταμειακή διαχείριση	Ενιαίο λογιστικό σύστημα

Σύντομη εισαγωγή του συστήματος λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού

Δημόσιο Λογιστικό -Προϋπολογισμός -Απολογισμός

Δημόσιο Λογιστικό είναι το σύνολο των νομικών κανόνων οι οποίοι καθορίζουν την διοίκηση των δημοσίων εσόδων και εξόδων και το λογιστικό γενικά του Κράτους. Ειδικότερα με τους κανόνες του ΔΛ καθορίζονται :
Α) ο τρόπος με τον οποίο γενικά η πολιτεία συναλλάσσεται με τους τρίτους
Β) οι σχέσεις των διαχειριστών του δημόσιου πλούτου προς την πολιτεία
Γ) οι ευθύνες αυτών
Δ) ο τρόπος πραγματοποίησης των εισπράξεων και των δαπανών και οι προβλέψεις αυτών (προϋπολογισμός)

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Προϋπολογισμός είναι η διοικητική πράξη, με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων-πιστώσεων του ΝΠΔΔ για κάθε οικονομικό έτος
Αυτό σημαίνει ότι ο νόμος του προϋπολογισμού είναι απλώς τυπικός νόμος (δεν θεσπίζει κανόνες δικαίου).

Προγραμματίζουμε σημαίνει αποφασίζουμε σήμερα τι θα κάνουμε στο μέλλον με τη βοήθεια οικονομικών δεδομένων του παρελθόντος, δεδομένων του παρόντος και προβλέψεων του μέλλοντος. Ο προϋπολογισμός είναι ένα πρόγραμμα χρηματοοικονομικής δράσης μεταφρασμένο σε οικονομικά δεδομένα, το οποίο περιγράφει με λεπτομέρεια το πώς θα βρεθούν τα χρήματα μιας δεδομένης περιόδου (οικονομικοί πόροι) και πως αναλυτικά θα διατεθούν για την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων αυτής. Ο προϋπολογισμός αποτελεί ένα εργαλείο πληροφόρησης και ελέγχου της εσωτερικής αποδοτικότητας του Νοσοκομείου.

Από τεχνικής πλευράς ο προϋπολογισμός είναι μια κατάσταση λογαριασμών όπου συντονίζονται με κάθετη παρουσίαση τα ποσά των εσόδων τα οποία υπολογίζει να εισπράξει το ΝΠ στο επόμενο οικονομικό έτος και τα ποσά των εξόδων που σχεδιάζει να πραγματοποιήσει στην ίδια οικονομική χρήση.

Έσοδα του προϋπ/σμού είναι τα κατά την διάρκεια του οικον. έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπ/σμός βεβαιούμενα υπό κωδικούς αριθμούς του προϋπ/σμού ποσά ασχέτως της χρονικής περιόδου από την οποία αυτά προέρχονται , ως και τα μη εισπραχθέντα έσοδα των προηγούμενων οικονομικών ετών.

Βεβαίωση Εσόδων είναι η εξακρίβωση της νόμιμης απαίτησης από την αρμόδια διοικητική αρχή, ο προσδιορισμός του προσώπου του οφειλέτη, του ποσού και της αιτίας της οφειλής

Έξοδα του προϋ/σμού είναι οι κατά την διάρκεια του οικον. Έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπ/σμός πραγματοποιούμενες πληρωμές σε βάρος των πιστώσεων αυτού, ασχέτως του χρόνου κατά τον οποίον δημιουργήθηκε η προς πληρωμή υποχρέωση. Ως χρόνος πραγματοποιήσεως της πληρωμής νοείται ο χρόνος της εξόφλησης του οικείου τίτλου.

Πίστωση είναι η άδεια που παρέχεται με τον προϋπολογισμό στην εκτελεστική εξουσία να διαθέτει ορισμένο χρηματικό ποσό για ορισμένες εργασίες ή υπηρεσίες ή για τη σύναψη συμβάσεων.

Αναμόρφωση του προϋπολογισμού έχουμε σε περίπτωση μεταβολών των εσόδων και των εξόδων σε μεγάλη έκταση.

Τροποποίηση του προϋπολογισμού έχουμε όταν γίνεται εγγραφή πιστώσεων ισόποσων με τα έσοδα που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ΝΔ 496/74 ή με αυξήσεις ή εγγραφές νέων πιστώσεων με μείωση άλλων πιστώσεων

Οι προϋπολογισμοί περιλαμβάνουν δύο φάσεις:

1. **Την κατάρτιση** λεπτομερών προγραμμάτων επιχειρηματικής δράσης για δεδομένη χρονική στιγμή (Διοικητική προετοιμασία – Λογιστική αποτύπωση – Προγραμματισμός για το μέλλον).

1. **Τον έλεγχο** της επιχειρηματικής δράσης με την περιοδική εξακρίβωση του βαθμού επαλήθευσης των προγραμμάτων στην εφαρμογή τους (σύγκριση προϋπολογιστικών στοιχείων με απολογιστικά).

Ο ρόλος του προϋπολογισμού

Ο προϋπολογισμός αποτελεί ουσιαστικά τις κατευθυντήριες οδηγίες για την πορεία του κάθε οργανισμού. Ακολουθώντας τον προϋπολογισμό του κάθε οργανισμός οδηγείται προς την κατεύθυνση επίτευξης των σκοπών και στόχων του.
Παρέχει πληροφορίες και τελικά τη χρήση των πόρων για τα σχέδια και τις δραστηριότητες της νέας χρονιάς με βάση τους στόχους του Νοσοκομείου
Καθορίζει τη μέτρηση του τελικού προϊόντος και την επακόλουθη αποτύπωσή του στο κόστος, από όπου διαφαίνεται η πραγμάτωση της οικονομικής αποδοτικότητας και παραγωγικότητας ενός εκάστου (τμήματος, ατόμων κλπ) ή ακόμα και το μέγεθος των αποκλίσεων
Αποτελεί ένα σύγχρονο εργαλείο πληροφόρησης, ελέγχου και επιδίωξης της λειτουργικής (επιχειρησιακής ή διοικητικής) εσωτερικής αποδοτικότητας
Άλλωστε η κατάρτιση ενός προϋπολογισμού εμπεριέχει:

- Τη διοικητική προετοιμασία
- Τη λογιστική αποτύπωση του κόστους σε κάθε μορφή και κυρίως
- Το σχεδιασμό-προγραμματισμό για το μέλλον

Έσοδα Νοσοκομείων

Βασικότερες πηγές εσόδων των Νοσοκομείων είναι:

Α) Από τον Κρατικό Προϋπολογισμό

Ο κρατικός προϋπολογισμός ορίστηκε ως πηγή χρηματοδότησης των νοσοκομείων με τον Α.Ν. 1965/1937. Με το άρθρο 13 του Ν.Δ. 2592/1953 «Περί οργανώσεως της ιατρικής αντίληψης» ότι η χρηματοδότηση των νοσοκομείων αναλαμβάνεται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Η επιχορήγηση προς τα νοσοκομεία από τον κρατικό προϋπολογισμό προβλέπεται κυρίως για κάλυψη των μισθοδοσιών, καθώς και για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας.

β) Οι εισπράξεις από τα νοσήλια

Όπου περιλαμβάνονται νοσηλευτικές και ιατρικές υπηρεσίες, εργαστηριακές εξετάσεις κ.λ.π. και οι εισπράξεις από τα εξωτερικά ιατρεία.

Τα νοσήλια καταβάλλουν:

Οι ασφαλιστικοί φορείς

Οι εισπράξεις από νοσήλια που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί οργανισμοί είναι η δεύτερη σε μέγεθος πηγή εσόδων των νοσοκομείων

γ) Οι ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρείες και ιδιώτες

Οι δύο αυτές πηγές έχουν πολύ μικρή συμμετοχή στα έσοδα των νοσοκομείων, λόγω της μικρής κάλυψης του πληθυσμού από την ιδιωτική ασφάλιση και λόγω της μεγάλης και υποχρεωτικής κάλυψης από την κοινωνική ασφάλιση.

δ) Από τον Προϋπολογισμό των Δημοσίων Επενδύσεων
Αφορούν:
- Την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων έργων
- Την βελτίωση των ήδη υπαρχόντων και τις διαρρυθμίσεις στα εξωτερικά ιατρεία
- Τη συντήρηση των εγκαταστάσεων και τυχόν επισκευές τους
- Διαρρυθμίσεις – μετεγκατάσταση των διοικητικών υπηρεσιών
- Τον τεχνικό και επιστημονικό εξοπλισμό των νοσοκομείων

ε) Άλλα έσοδα
Έσοδα από ενοικιάσεις κληροδοτημάτων, από δωρεές, πωλήσεις άχρηστου υλικού, τυχόν έσοδα από τον ναό του Νοσοκομείου, έσοδα από ενοικίαση χώρου για κυλικείο, ανθοπωλεία κ.λ.π.

Έξοδα Προϋπολογισμού

Η πληρωμή των εξόδων του προϋπολογισμού θεωρείται ότι πραγματοποιείται με την εξόφληση του οικείου τίτλου (χρηματικού εντάλματος ή άλλου τίτλου πληρωμής). Τα έξοδα του προϋπολογισμού εντέλλονται σε βάρος των κατά φορέα πιστώσεων και μέσα στα όρια των πληρωμών και ποσοστών διάθεσης που ορίζονται κάθε φορά.

Οι κυριότερες κατηγορίες εξόδων που εμφανίζονται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου είναι:

- Αποζημιώσεις Σ.Δ. ή Δ.Σ.
- Απόδοση κρατήσεων υπέρ Δημοσίου και τρίτων
- Προμήθειες αναλώσιμων υλικών (φάρμακα, αντιδραστήρια, υγειονομικό υλικό, ορθοπεδικό υλικό)
- Ύδρευση, φωτισμός, καύσιμα, καθαριότητα, επικοινωνίες κ.λ.π.
- Δημόσιες Σχέσεις
- Τρόφιμα και λοιπές προμήθειες
- Συντηρήσεις, επισκευές κτιριακών εγκαταστάσεων, κ.τ.λ.
- Προμήθειες Κεφαλαιουχικού Εξοπλισμού
- Προμήθειες Ιατροτεχνολογικού Εξοπλισμού
- Έργα για διαρρυθμίσεις χώρων, επεκτάσεις, βελτιώσεις κ.λ.π.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Βασικοί στόχοι

Οι βασικοί στόχοι κατάρτισης του προϋπολογισμού από δημοσιονομική άποψη είναι:

Η συγκράτηση και ο έλεγχος των δαπανών

- Η καλύτερη δυνατή αξιοποίηση των διατιθέμενων πόρων
- Η έγκαιρη είσπραξη των προβλεπομένων εσόδων
- Η αποφυγή δημιουργίας ελλειμματικών προϋπολογισμών

Ταξινόμηση Εσόδων - Εξόδων

Η ανωτέρω ταξινόμηση εσόδων και εξόδων γίνεται με τη μορφή κατάσταση (κάθετη παρουσίαση).

Οι κωδικές κατηγορίες χαρακτηρίζονται από τετραψήφιο αριθμό, που μεταβάλλεται ανά χιλιάδα και παρουσιάζονται ως εξής:

ΕΣΟΔΑ

Κατηγορία Ι

Α. Τακτικά

- Κ.Α.Ε. 0000 Επιχορηγήσεις
- Κ.Α.Ε. 1000 Φόροι - τέλη και δικαιώματα
- Κ.Α.Ε. 2000 Ασφαλιστικές εισφορές
- Κ.Α.Ε. 3000 Έσοδα από την επιχειρηματική δράση των ΝΠΔΔ
- Κ.Α.Ε. 4000 Προσαυξήσεις - πρόστιμα - χρηματικές ποινές και παράβολα
- Κ.Α.Ε. 5000 Λοιπά έσοδα

Β. Έκτακτα

- Κ.Α.Ε. 6000 Έκτακτες επιχορηγήσεις - φόροι - τέλη κλπ.

Κατηγορία ΙΙ

- Κ.Α.Ε 7000 Έσοδα από δάνεια Κατηγορία ΙΙΙ
- Κ.Α.Ε. 8000 Έσοδα από παρελθόντα οικονομικά έτη

Κατηγορία IV

- Κ.Α.Ε. 9000 Έσοδα από επιχορηγήσεις κλπ. για επενδύσεις.

ΕΞΟΔΑ

Κατηγορία Ι

Α. Τακτικά έξοδα

- ΚΑ Ε. 0000 Πληρωμές για υπηρεσίες
- Κ.Α.Ε. 1000 Πληρωμές για προμήθεια καταναλωτικών αγαθών
- Κ.Α.Ε. 2000 Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, χορηγίες κλπ.).
- Κ.Α.Ε. 30000 Πληρωμές αντικριζόμενες από έσοδα που έχουν πραγματοποιηθεί ή πρόκειται να πραγματοποιηθούν (επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων, αποδόσεις κρατήσεων κλπ.).

Β. Έκτακτα έξοδα

Κατηγορία ΙΙ

- Κ.Α.Ε. 4000 - 5000 Διάφορες συνθέτου περιεχομένου δαπάνης Κατηγορία ΙΙΙ
- Κ.Α.Ε. 6000 Κίνηση κεφαλαίων (τόκοι - χρεολύσια κλπ.).

Κατηγορία IV

- Κ.Α.Ε. 9000 Πληρωμές για επενδύσεις Αποθεματικά: Τακτικό, έκτακτο και ειδικό.

Κάθε κωδική κατηγορία αναλύεται περαιτέρω σε κωδικές υποκατηγορίες, χαρακτηριζόμενες με τετραψήφιους αριθμούς που μεταβάλλονται κατά εκατοντάδα.

Ταμειακά Υπόλοιπα

Τα ταμειακά υπόλοιπα δεν αποτελούν έσοδα του προϋπολογισμού του επόμενου έτους
Για το λόγο αυτό, εμφανίζονται σε ιδιαίτερο πίνακα, χωρίς κωδικό αριθμό και αναγράφονται στην ανακεφαλαίωση των εσόδων και εξόδων. Διαχωρίζονται δε, σε εκείνα που προέρχονται από τα τακτικά έσοδα του προϋπολογισμού και σε εκείνα που προέρχονται από το πρόγραμμα δημοσίων επενδύσεων.

Τα υπόλοιπα αυτά, μπορούν να χρησιμοποιούνται για την ισοσκέλιση εσόδων-εξόδων, ανάλογα με την προέλευσή τους, θα πρέπει όμως να διατίθενται κατά προτεραιότητα για την εξόφληση υποχρεώσεων παρελθόντων ετών, λαμβανομένων πάντοτε υπόψη και των διατάξεων που ισχύουν για τις Δημόσιες Επενδύσεις.

Εξυπακούεται ότι, σε περίπτωση που τα οριστικά ταμειακά υπόλοιπα δεν καλύπτουν το έλλειμμα, θα πρέπει να γίνεται ανάλογη περικοπή των δαπανών, προκειμένου να ισοσκελισθεί ο προϋπολογισμός

Απολογισμός

Η Αρχή του απολογισμού

Ο Απολογισμός από τεχνικής πλευράς εμφανίζει σε κατάσταση τη λογοδοσία του ΝΠΔΔ. Αναλυτικότερα στον απολογισμό περιλαμβάνονται τα οικονομικά αποτελέσματα της διαχείρισης των εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού του έτους που έληξε, όπως αυτά (τα έσοδα και τα έξοδα) διαμορφώθηκαν τελικά κατά τη διάρκεια του έτους.

Κατάρτιση του απολογισμού

Ο απολογισμός παρουσιάζει με απόλυτη ακρίβεια τα πραγματοποιηθέντα έσοδα και έξοδα κατά το κλείσιμο της χρήσης, σε αντίθεση με τον προϋπολογισμό, ο οποίος περιέχει προβλέψεις.

Ειδικότερα ο απολογισμός αναπτύσσεται σε πέντε στήλες κατά Κ.Α.Ε, και εμφανίζει:

α) Τα προϋπολογισθέντα έσοδα και έξοδα.
β) Τις μεταγενέστερες συμπληρώσεις και τροποποιήσεις.
γ) Τα πραγματοποιηθέντα έσοδα και έξοδα
δ) Τα έσοδα και έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί επιπλέον ή έλαττον
ε) Το πλεόνασμα ή έλλειμμα

Ισολογισμός

Ο Ισολογισμός χρηματικής διαχείρισης παρουσιάζει τη χρέωση και την πίστωση του ταμείου, πρόκειται δηλ. για ένα ισοζύγιο χρηματικής διαχείρισης.

Ο Ισολογισμός καταρτίζεται από το αρμόδιο για τη Διοίκηση του Φορέα όργανο, όπως και ο απολογισμός και ο προϋπολογισμός.

Ο ισολογισμός μας δίνει την εικόνα της ταμειακής (χρηματικής) κατάστασης σε δεδομένη στιγμή (31/12), ενώ ο απολογισμός απεικονίζει τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

Λειτουργία λογ/σμών προϋπολογισμού εσόδων-εξόδων με το Διπλογραφικό Σύστημα

Το κάθε είδος εσόδου-εξόδου χαρακτηρίζεται από έναν τετραψήφιο αριθμό όπως Προβλέπεται στον κώδικα κατάταξης εσόδων εξόδων (2/47285/0094/2-8-2001 αρ . εγκυκλίου 1 του Υπουργείου Οικονομικών) και Αναλύονται π.χ.

Απλογραφικό σύστημα
0: Πληρωμές για υπηρεσίες (Κατηγορία εξόδου)
2: Αμοιβές υπαλλήλων, εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού (Ομάδα Εξόδου)
1: Βασικός μισθός (Είδος εξόδου)
1: Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων
0.2.1.1

Ο αντίστοιχος λογαριασμός εξόδων στο **Διπλογραφικό σύστημα** είναι:

02: Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού (α βαθμός)
02.00: προϋπολογισμός εξόδων (β'βαθμός)
02.00.00: Αμοιβές υπαλλήλων εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού (γ'βαθμός)
02.00.00.0211: Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων (δ'βαθμός)

Απλογραφικό σύστημα
0: επιχορηγήσεις (Κατηγορία εσόδου)
1: από Τακτικό προϋπολογισμό (Ομάδα εσόδου)
1: για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας (είδος εσόδου)
2: Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας
0.1.1.2

Ο αντίστοιχος λογαριασμός εσόδων στο Διπλογραφικό σύστημα είναι:

06: Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού (α βαθμός)
06.00: Προϋπολογισμός εσόδων (β'βαθμός)
06.00.74: Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό
06.00.74.0112: Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό για δαπάνες λειτουργίας

Εκτέλεση του προϋπολογισμού

Ως προς τα έσοδα
Προϋποθέτει τη **βεβαίωση** αυτών, δηλ. την εκκαθάριση της απαίτησης , του ποσού αυτής, τον καθορισμό του οφειλέτη και της αιτίας της οφειλής , και την **είσπραξη** των εσόδων

06.00 Προϋπολογισμός εσόδων
06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων
06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα
06.31 Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)

Ως προς τα έξοδα
Προϋποθέτει την ανάληψη δαπάνης, την ενταλματοποίηση και την πληρωμή

02.00 Προϋπολογισμός εξόδων
02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων
02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων) »
02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες»
02.31 Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)

Στους λογ/σμούς 02.10 και 06.10 παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού της χρήσεως. Ειδικά στο λογ/σμό 06.10 προσδιορίζεται και το τελικό αποτέλεσμα από την εκτέλεση του προϋπολογισμού, δηλαδή το πλεόνασμα ή το έλλειμμα του Απολογισμού

Οι λογ/σμοί 02.10 χρεώνονται με τοις αυξήσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων και πιστώνονται με τις μειώσεις κονδυλίων λόγω τροποποιήσεων
Ο λογ/σμός 02.10 πιστώνονται με κάθε ανάληψη υποχρέωσης για δαπάνη (δέσμευση πιστώσεως) με ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.21 « Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων) »
Απεικονίζει κατά τη διάρκεια της χρήσης τα υπόλοιπα των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων που δεν έχουν διατεθεί καθ οιονδήποτε τρόπο.
Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογ/σμού 02.10 απεικονίζει τα ποσά τα οποία από το σύνολο των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων , δεν πληρώθηκαν . Δηλαδή απεικονίζει τη διαφορά μεταξύ του συνόλου πιστώσεων προϋπολογισμού εξόδων (αρχικών και μεταγενέστερων αυξομειώσεων) και πληρωθέντων εξόδων (απολογισμού εξόδων)

02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις
Χρεώνεται με ισόποση πίστωση του λογ/σμού 02.10
Πιστώνεται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.30 « Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες» για τις δαπάνες που έχουν εκδοθεί εντάλματα πληρωμής αλλά δεν έχουν εξοφληθεί

Τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογ/σμών 02.21 απεικονίζουν τις αναληφθείσες από τη μονάδα υγείας υποχρεώσεις πραγματοποιήσεως των αντίστοιχων δαπανών, οι οποίες δεν έχουν ακόμη ενταλματοποιηθεί

02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες

Χρώνεται με πίστωση του λογ/σμού 02.21
Πιστώνεται με αντιστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.31Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)
Τα χρεωστικά υπόλοιπα του 02.30 απεικονίζουν τις δαπάνες για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντάλματα αλλά δεν έχουν εξοφληθεί από τον ταμία

02.31 Απολογισμός εξόδων
Χρεώνεται με πίστωση του λογ/σμού 02.30
Τα χρεωστικά υπόλοιπα απεικονίζουν τα πληρωμένα έξοδα

<u>Πρακτική εφαρμογή παρακολούθησης του προϋπολογισμού με τη Γενική Λογιστική</u>

ΆΣΚΗΣΗ

Το Νοσοκομείο Χ έχει τον κάτωθι αρχικό προϋπολογισμό έτους 20ΧΧ, και περιλαμβάνει τους παρακάτω κωδικούς εσόδων και εξόδων:

Προϋπολογισμός Εσόδων

0000				ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	5.000,00
	0100			ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	5.000.00
		0110		Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	5.000,00
			0112	Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας	**5.000,00**
3000				ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΝΠΔΔ	700.000,00
	3100			Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών	700.000,00
		3130		Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών, προερχόμενα από πληρωμές Κοιν. Ασφάλισης	700.000,00
			3131	Νοσηλεία σε φάρμακα	**100.000,00**
			3133	Νοσηλεία σε ιατρική περίθαλψη	**600.000,00**
5000				ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	26.000,00
	5200			Έσοδα υπέρ Δημοσίου	26.000,00
		5210		Έσοδα υπέρ Μετοχικών Ταμείων υπαλλήλων και στρατιωτικών	1.000,00
			5211	Έσοδα υπέρ ΜΤΠΥ	**1.000,00**
		5290		Έσοδα υπέρ Δημοσίου ,αποκεντρωμένων δημ υπηρεσιών κλπ	25.000,00
			5291	Έσοδα υπέρ Δημοσίου	**25.000,00**
9000				ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	100.000,00
	9300			Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων	100.000,00
		9320		Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή,συντήρηση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκατασυτάσεις σ αυτά	100.000,00
			9323	Επιχ/σεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σε αυτά	**100.000,00**
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	

Προϋπολογισμός Εξόδων

0000				ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	155.000,00
	0200			Αμοιβές υπαλλήλων , εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού	85.000.00
		0280		Διάφορες αποζημιώσεις	85.000,00
			0289	Διάφορες αποζημιώσεις που δεν κατονο	**85.000,00**
	0800			Πληρωμές για μη προσωπικές υπηρεσίες	70.000,00
		0840		Ύδρευση Φωτισμός και καθαριότητα	70.000,00
			0841	Ύδρευση και άρδευση	**20.000,00**
			0842	Φωτισμός, κίνηση και θέρμανση (με ηλεκτρικό, φωταέριο και λοιπές πηγές ενέργειας)	**50.000,00**
1000				ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ	550.000,00
	1300			Είδη υγιεινής, καθαριότητας και ευπρεπισμού	550.000,00
		1310		Υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό	550.000,00
			1311	Προμήθεια υγειονομικού υλικού	200.000,00
			1312	Προμήθεια φαρμακευτικού υλικού	350.000,00
3000				ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ	26.000,00
	3300			Αποδόσεις εσόδων που εισπράχθηκαν υπέρ τρίτων	26.000,00
		3310		Απόδοση σε Μετοχικά Ταμεία	1.000,00
			3311	Απόδοση στο ΜΤΠΥ	**1.000,00**
		3390		Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου κλπ	25.000,00
			3391	Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογ/σμό του Δημοσίου	**25.000,00**
9000				ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	100.000,00
	9300			Επενδύσεις εκτελούμενες από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων	100.000,00
		9320		Επισκευή και ,συντήρηση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκατασυτάσεις σ αυτά	100.000,00
			9323	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σε αυτά	**100.000,00**
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	

Στη συνέχεια το Νοσοκομείο διενεργεί τις παρακάτω εργασίες

1. Στις 3/1/ 20ΧΧ το Νοσοκομείο με το υπ αριθμ. 8961/3-1 έγγραφο του ΥΥΚΑ ενημερώνεται ότι επιχορηγείται με το ποσό των 5.000,00 € για λειτουργικές δαπάνες
2. 15/1 από το extrait της Τράπεζας αποδεικνύεται η κατάθεση των 5.000,00 € ως επιχορήγηση
3. Στις 31/1/ το Νοσοκομείο παραλαμβάνει τον λογαριασμό της ΔΕΗ που αφορά κατανάλωση ρεύματος για το χρονικό διάστημα 1/1/- 31/1/200Χ, ο οποίος λήγει στις 10/2/200Χ, αξίας 3.000,00 €.
4. Στις 5/2/ ενταλματοποιεί τον λογαριασμό
5. Στις 6/2 θεωρείται από το Ελεγκτικό Συνέδριο και εξοφλείται
6. Στις 15/2 το τμήμα νοσηλείων του Νοσοκομείου βεβαιώνει τα νοσήλια για τον μήνα Ιανουάριο, και εκδίδει την 10/15-2 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 500.000,00 € την οποία αποστέλλει στον ασφαλιστικό οργανισμό ΙΚΑ.
7. Το ΙΚΑ στις 10/3/ ειδοποιεί το Νοσοκομείο ότι μπορεί να εισπράξει την υπ' αριθμό 10/15-2 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 500.000,00 €. Το Νοσοκομείο εκδίδει το υπ αριθμ. 510/10-3 γραμμάτιο είσπραξης
8. Στις 15/4/200Χ παραγγέλνει υγειονομικό υλικό . Μετά την παραλαβή του τιμολογίου στις 18/4/2009 ενταλματοποιεί το υπ' αριθμό 200/18-4 Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής του προμηθευτή Ψ ποσού 50.000,00 €
9. Εκδίδει στις 18/4/2009 χρηματικό ένταλμα και μετά τη θεώρησή του από το Ελεγκτικό Συνέδριο προχωράει στην εξόφλησή του

Ζητείται να καταχωρηθεί ο προϋπολογισμός σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα και να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές για τα παραπάνω λογιστικά γεγονότα.